

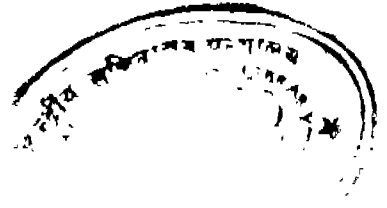


# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (I)  
PART II—Section 3—Sub-section (I)

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 222]

नई दिल्ली, शुक्रवार, मई, 20, 1994/वैशाख 30, 1916

No. 222]

NEW DELHI, FRIDAY, MAY 20, 1994/VAISAKHA 30, 1916

वित्त मंत्रालय

(आर्थिक कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 20 मई, 1994

भारतीय प्रतिभूति और विनियम बोर्ड (लेखा वार्षिक विवरण का प्रारूप और अभिलेख) नियम, 1994

सा. का. नि. 472 (घ) -- केन्द्रीय सरकार भारतीय प्रतिभूति और विनियम बोर्ड अधिनियम, 1992 (1992 का 15) की धारा 29 के साथ पठित धारा 15 की उप-धारा (1) द्वारा प्रयुक्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक के परामर्श से निम्नलिखित नियम बनाती है अर्थात् :-

संक्षिप्त नाम और प्रारंभ :

परिभाषाएं :

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम भारतीय प्रतिभूति और विनियम बोर्ड (लेखा वार्षिक विवरण का प्रारूप और अभिलेख) नियम, 1994 है।  
(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।
- इन नियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो--  
(क) "अधिनियम" से भारतीय प्रतिभूति और विनियम बोर्ड अधिनियम, 1992 (1992 का 15) अभिप्रेत है,  
(ख) "उदाहरण" से प्रारूप से संलग्न उदाहरण अभिप्रेत है,  
(ग) "प्रारूप" से इन नियमों से संलग्न प्रारूप अभिप्रेत है,  
(घ) ऐसे सभी अन्य शब्दों और पदों के, जो इन नियमों में प्रयुक्त हैं किन्तु परिभाषित नहीं हैं और अधिनियम में परिभाषित हैं वहां अर्थ होंगे, जो अधिनियम में हैं।

लेखाओं का वार्षिक विवरण:  
और अन्य सुसंगत अभिलेख

3. प्रत्येक वर्ष 31 मार्च की समाप्त होने वाले बारह मास की अवधि की समाप्ति पर बोर्ड उस अवधि के संबंध में उस अवधि के अंतिम कार्यदिवस का एक तुलन-पत्र, आय-व्यय लेखा तथा प्राप्त और संवाय लेखा ऐसे प्रारूपों में तैयार करेगा, जो नीचे विनिर्दिष्ट हैं :—

(क) प्रारूप "क" में तुलन-पत्र;

(ख) प्रारूप "ख" में आय-व्यय लेखा;

(ग) प्रारूप "ग" में प्राप्त और संवाय लेखा,

लेखा प्राप्ति का रखा जाना:

4. बोर्ड नियम 3 के अधीन तैयार किया गया तुलन-पत्र, आय-व्यय लेखा तथा प्राप्त और संवाय लेखा कम से कम 5 वर्षों की अवधि तक बनाए रखेगा।

प्राधिकृत हस्ताक्षरकर्ता:

5. नियम 3 में उल्लिखित तुलन-पत्र, आय-व्यय लेखा तथा प्राप्त और संवाय लेखा अध्यक्ष तथा बोर्ड द्वारा प्राधिकृत अधिकारी द्वारा हस्ताक्षरित होंगे।

[एफ. सं. 20/23/एस.बी./92]

पो. जे. नायक, संयुक्त सचिव

प्रारूप "क"

..... वर्ष के 31 मार्च की तुलन-पत्र का प्रारूप

विवरण	पूर्व वर्ष के लिए आंकड़े रुपए पैसे	बालू वर्ष के लिए आंकड़े रुपए पैसे	भास्तियां	पूर्व वर्ष के लिए आंकड़े रुपए पैसे	बालू वर्ष के लिए आंकड़े रुपए पैसे
1	2	3	4	5	6
1. साधारण निधि (टिप्पण 5 देखिए)			1. स्थिर भास्तियां		
1.1 समग्र अभिवाय (टिप्पण 5 देखिए)			(टिप्पण 1 देखिए)		
(i) वर्ष के प्रारम्भ में			सकल बलाक		
(ii) वर्ष के दौरान परिवर्तन			घटाए: अवशयण		
(iii) वर्ष के अन्त में			शुद्ध बलाक		
1.2. निम्नलिखित से प्राप्त प्रारंभिक प्राधिकरण फीसे:—			2. विनिधान (टिप्पण 2 देखिए)		
(i) वाणिज्यिक बैंकवार			निम्नलिखित की लागत में		
(ii) पारस्परिक निधि			(i) केन्द्रीय और राज्य सरकार की प्रति-भूतियां।	( )	( )
(iii) बलाल			(ii) भारतीय यूनिट ट्रस्ट की यूनिटें।	( )	( )
(iv) उप-देमास			(iii) स्टॉक, शेयर, बंध पत्र और डिबेंचर।	( )	( )
(v) विनिधान सप्ताहवार			(iv) निक्षेप और बैंक के पास संचरित-यर्तनीय डिबेंचर।	( )	( )
(vi) डिबेंचर न्यासी			(v) अन्य (यदि रकम कुल डिबेंचर भास्तियों के 5 प्रतिशत से अधिक है तो लिखन का प्रकार विनिर्दिष्ट करे)।	( )	( )
(vii) अन्य।					
1. 3. भारक्षति और भिन्न:			3. बालू भास्तियां, उधार और अग्रिम		
(i) साधारण भारक्षति।			(टिप्पण 3 देखिए)		
(ii) न्यय से अधिक प्राय।			(i) निक्षेप		
(iii) अन्य भारक्षतियां।			(ii) नकदी या वस्तु के रूप में या प्राप्त होने वाले मूल्य के लिए वसूलीय अग्रिम।		
2. बाध, अनुदान, तंबास और उपकृति			(iii) अन्य बालू भास्तियां।		
(i) सरकार से।					
(ii) अन्य से।					

1	2	3	4	5	6
3. उधार					
(1) प्रतिभूति (प्रतिभूति का प्रकार विनिविष्ट करें)			(4) हाथ नकदी। (5) बैंक नकदी।		
(2) अप्रतिभूत			(6) अन्यान ऋणी।		
4. बालू वायित्व और उपबंध					
(1) विधि लेनदार					
(2) अन्य वायित्व					
(3) उपबंध					
—शंकास्पद ऋण और अग्रिम के लिए उपबंध					
—बिनिधान के मूल्य में ह्रास के लिए उपबंध					
(4) अन्य					
5. निक्षेप निधि (आय-व्यय लेखा की पंक्ति के नीचे देखिए)।					

टिप्पण :--

- स्थिर आस्तियों से संबंधित जानकारी उपाबंध 1 में दी जानी है।
- बिनिधान का बाजार मूल्य भी कोष्ठकों में प्रतिबिम्बित होना चाहिए।
- बालू आस्तियों, उधार और अभिर्मानों से संबंधित जानकारी उपाबंध 2 में दी जानी है।
- आकस्मिक वायित्वों के ब्योरे यहाँ उपबन्धित किए जाने चाहिए।
- साधारण निधि और समग्र अभिर्मान के ब्योरे उपाबंध 3 में दिए जाने हैं।
- तुलन-पत्र के सभी उपाबंध और लेखा नीति के टिप्पण लेखा के साथ रूप हैं।

उपाबंध-- 1

31 मार्च, 19... की तुल्य पत्र संलग्न और उसका भाग रूप

स्थिर आस्तियाँ (रुपयों में)

क्रम सं.	सकल बलाक			अवलयण			शुद्ध बलाक		
वर्षान्त	1-4-19... वर्ष के दौरान की लागत	वर्ष के दौरान परिवर्धन	वर्ष के दौरान कटौतियाँ	31-3-19... की लागत	1-4-19... की जैसा है	वर्ष के समयोजन लिए	31-3-19... की जैसा है	31-3-19... की जैसा है	1-4-19... की जैसा है
	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए	रुपए

- सबसे परिसर
- कार्यालय उपकरण
- यान
- फर्नीचर और फिक्सचर
- अन्य, यदि कोई हो।

उपबंध--2

31 मार्च को तुलन-पत्र से संलग्न और उसका भाग रूप

आस्तियों, उधार और अधिम :

(1) निक्षेप :

--परिसर के लिए

--अन्य के पास

(2) नकद या वस्तु के रूप में या प्राप्त किए जाने वाले मूल्य के लिए बसूलीय अधिम

(रकमों में)

--पूर्जा लेखा पर अधिम

--अन्य अधिम

--पूर्वसंवत् व्यय

--प्रोवसूत किन्तु अशोध्य व्यय

(3) अस्य बालू आस्तियां

(रकमों में)

--प्राप्त आय

--अस्य

(4) नकद और बैंक प्रतिशेष

(रकमों में)

--हाथ रोकड़

--हाथ बैंक

--अभिवहन में प्रेषण

--अनुसूचित बैंकों के पास प्रतिशेष :

(क) बालू खाते में

(ख) निक्षेप खाते में

--अनुसूचित बैंकों के पास प्रतिशेष :

(क) बालू खाते में

(ख) निक्षेप खाते में

उपबंध--3

31 मार्च को तुलन-पत्र से संलग्न और उसका भाग रूप  
आवस्थित वास्तवों के द्वारा

## प्रमाण

... वर्ष के 1 अप्रैल से वर्ष के 31 मार्च तक का अवधि के लिए आय-व्यय का प्रमाण

व्यय	पूर्व वर्ष के लिए आंकड़े		चालू वर्ष के लिए आंकड़े		आय	पूर्व वर्ष के लिए आंकड़े		चालू वर्ष के लिए आंकड़े	
	रुपए	पैसे	रुपए	पैसे		रुपए	पैसे	रुपए	पैसे
1. अनुसंधान और परामर्श फीस					1. स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध फीस अभिदाय (प्रोद्भवन आधार पर)				
2. सेमिनार सम्मेलन, प्रकाशन आदि					2. निम्नलिखित से राजस्वीकरण फीस (प्रोद्भवन आधार पर)				
3. किराया और उपभोगिता फीस					(i) वाणिज्यिक बैंककार				
4. कर्मचारियों को संवाय और उनके लिए उपबंध (टिप्पण 1 देखिए)					(ii) पारस्परिक निधि				
5. स्थापन व्यय (टिप्पण 2 देखिए)					(iii) दत्ता				
6. ब्याज (टिप्पण 3 देखिए)					(iv) उपदत्ता				
7. अवशेषण					(v) विनिधान महाहकार				
8. विकास व्यय					(vi) डिबेंचर ब्याज				
9. संप्रवर्तन संबंधी व्यय					(vii) अन्य				
10. अख्योनीत शेष व्यय से अधिक आय					3. निम्नलिखित से वाणिज्य फीस :				
					(i) वाणिज्यिक बैंककार				
					(ii) पारस्परिक निधि				
					(iii) दत्ता				
					(iv) उपदत्ता				
					(v) विनिधान महाहकार				
					(vi) डिबेंचर ब्याज				
					(vii) अन्य				
					4. निम्नलिखित से राजस्वीकरण फीस (प्रोद्भवन आधार पर)				
					(i) वाणिज्यिक बैंककार				
					(ii) पारस्परिक निधि				
					(iii) दत्ता				
					(iv) उपदत्ता				
					(v) विनिधान महाहकार				
					(vi) डिबेंचर ब्याज				
					(vii) अन्य				
					5. सेमिनार, सम्मेलन और प्रकाशन				
					6. विनिधानों पर आय				
					7. प्रकीर्ण आय				

मुलान-पत्र में ले जाये गई सामान्य  
प्रारक्षित निधियां

कोई लाई गई आय की गुणता में व्यय की  
अधिकता

## निक्षेप निधि

टिप्पण :- 1. कर्मचारियों को संवाय और उनके लिए उपबंध से संबंधित जानकारी उपबंध 4 में दी जाती है।

2. स्थापन व्यय से संबंधित जानकारी उपबंध 5 में दी जाती है।

3. ब्याज रुक से संबंधित जानकारी उपबंध 6 में दी जाती है।

4. महत्वपूर्ण लेखा नोटियों से संबंधित जानकारी उपबंध 7 में दी जाती है।

5. आय-व्यय लेखा के सभी उपबंध और महत्वपूर्ण लेखा नोटियों लेखा के आगूत हैं।

उपबंध- 4

उपबंध-- 4 : ..... वर्ष के लिए आय-व्यय लेखा से संलग्न और उसका भागरूप

(रुपयों में)

कर्मचारियों के सुवाय और उनके लिए उपबंध :

-- वेतन, भत्ते, मजदूरी और बोनस अधिष्ठा

-- निधि प्राप्ति का अधिदाय

-- उपदान

-- कर्मचारियों व कल्याण व्यय

उपबंध-- 5

उपबंध-- 5 : ..... वर्ष के लिए आय-व्यय लेखा से संलग्न और उसका भागरूप

(रुपयों में)

1. स्थापन व्यय :

-- भवन और परिसर का अधुरक्षण

-- उपस्कर और अधुरक्षण

-- विद्युत्

-- बीमा

-- घरे और कर

-- मुद्रण और लेखन सामग्री

-- डाक, महसूल, टेलीग्राफ, टेलीफोन, प्रादि

-- याता और प्रचरण

-- विधिक और वृत्तिक प्रभार

-- सलाहकार समिति बैठक व्यय

-- विनिश्चयकर्ता शिक्षा व्यय

-- संपरीक्षा फीस

-- अन्य व्यय (कुल आय/प्राप्तियों में 5 प्रतिशत अधिक

है तो व्यय का प्रकार विनिश्चित करें) ।

उपबंध-- 6

उपबंध-- 6 : ..... वर्ष के लिए आय-व्यय लेखा से संलग्न और उसका भागरूप

(रुपयों में)

व्याज :

-- सरकार की

-- बैंकों की

-- अन्य की

उपबंध-- 7

उपबंध-- 7 : ..... वर्ष के लिए आय-व्यय लेखा से संलग्न और उसका भागरूप

अव्यय लेखा मानिया ।

प्ररूप ग

प्राप्ति	पूर्व वर्ष के लिए भांके	चालू वर्ष के लिए भांके	संदाय	पूर्व वर्ष के लिए भांके	चालू वर्ष के लिए भांके
	रुपए	पैसे		रुपए	पैसे
1. अतिशेष के लिए सी. /डी.			1. अनुसंधान और परामर्श फीस द्वारा		
(i) बैंक नकदी			2. सेमिनार, सम्मेलन, प्रकाशन, प्रादि द्वारा		
(ii) हाथ नकदी			3. कियाया और उपभोक्ता फीस द्वारा		
2. स्टॉक एक्सचेंज से लूचीबद्ध फीस अधिसाय करने के लिए			4. कर्मचारियों की संशय और उनके लिए उपबंध द्वारा		
3. निम्नलिखित से रजिस्ट्रीकरण फीस के लिए			5. स्थापन व्यय द्वारा		
(i) बाणिज्यिक बैंकधार			6. व्याज द्वारा		
(ii) पारस्परिक निधि			7. प्राप्तिओं के क्रय द्वारा		
(iii) दलाल			8. विनिधान द्वारा		
(iv) उपदलाल			9. निक्षेपों द्वारा-- पक्षकारों द्वारा		
(v) विनिधान सलाहकार			10. अग्रिमों द्वारा		
(vi) डिबेंचर न्यासी			11. अतिशेष द्वारा सी. डी.		
(vii) अन्य			(i) बैंक नकदी		
			(ii) हाथ नकदी		
4. निम्नलिखित से वार्षिक फीस :					
(i) बाणिज्यिक बैंकधार					
(ii) पारस्परिक निधि					
(iii) दलाल					
(vi) उपदलाल					
(v) विनिधान सलाहकार					
(vj) डिबेंचर न्यासी					
(vii) अन्य					
5. निम्नलिखित से नवीकरण फीस					
(i) बाणिज्यिक बैंकधार					
(ii) पारस्परिक निधि					
(iii) दलाल					
(vi) उपदलाल					
(v) विनिधान सलाहकार					
(vi) डिबेंचर न्यासी					
(vii) अन्य					
6. सेमिनार, सम्मेलन और प्रकाशन के लिए					
7. विनिधानों पर व्यय के लिए					
8. प्रकीर्ण भाय के लिए					
9. उधार के लिए					
10. दान, अनुदान प्रादि के लिए					
11. प्राप्तिओं के विक्रय के लिए ।					

## MINISTRY OF FINANCE

(Department of Economic Affairs)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 20th May, 1994

## SECURITIES AND EXCHANGE BOARD OF INDIA

(Form of Annual Statement of Accounts and Records) Rules, 1994.

G.S.R. 472 (E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 15, read with section 29 of the Securities and Exchange Board of India Act, 1992 (15 of 1992), the Central Government, in consultation with the Comptroller and Auditor General of India, hereby makes the following rules, namely :—

## Short title and commencement

1. (1) These rules may be called the Securities and Exchange Board of India (Form of Annual Statement of Accounts and Records) Rules, 1994.
2. They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

## Definitions

2. In these rules, unless the context otherwise requires,
  - (a) "Act" means the Securities and Exchange Board of India Act, 1992 (15 of 1992);
  - (b) 'Annexure' means an Annexure appended to the Form;
  - (c) 'Form' means a form appended to these rules ;
  - (d) all other words and expressions used in these rules but not defined, and defined in the Act shall have the same meaning respectively assigned to them in the Act.

## Annual Statement of Accounts and other relevant records.

3. At the expiration of a period of twelve months ending with 31st March of every year, the Board shall prepare with reference to that period, a balance sheet, Income and Expenditure Account and Receipt and Payment account as on the last working day of that period in the Forms as specified below :
  - (a) balance sheet in Form 'A';
  - (b) Income and expenditure Account in Form 'B'.
  - (c) Receipt and Payment Account in Form 'C'.

## Maintenance of Accounts etc.

4. The Board shall preserve the balance sheet, Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account prepared under rule 3 for a minimum period of five years

## Authorised Signatory

5. The balance sheet, Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account mentioned in rule 3 shall be signed by the Chairman and an officer authorised by the Board.



## FORM A

Form of balance sheet as at 31st March of the year. \_\_\_\_\_

Liabilities	Figures for the previous year		Figures for the current year		Assets	Figures for the previous year		Figures for the current year	
	Rs.	P.	Rs.	P.		Rs.	P.	Rs.	P.
1. General Fund (see note 5)					1. Fixed Assets (See note 1)				
1.1 Corpus Contribution (see note 5)					Gross Block				
(i) At beginning of the year					Less : Depreciation.				
(ii) Additions during the year					Net Block				
(iii) At the end of the year									
1.2 Initial Authorisation fees received from					2. Investment (see note 2)				
(i) Merchant Bankers					at cost in,—				
(ii) Mutual Fund					(i) Securities of Central and State Government.				
(iii) Brokers.					(ii) Units of UTI				
(iv) Sub-brokers					(iii) Stock, shares, Bonds and debentures.				
(v) Investment Advisors					(iv) Deposits and Convertible debentures with banks.				
(vi) Debenture Trustees.					(v) Other (specify type of instrument, if amount exceeds 5 % of total assets)				
(vii) Others					3. Current Assets, Loans. and Advances (See note 3)				
1.3 Reserve and Funds					(i) Deposits				
(i) General Reserve					(ii) Advance recoverable. in cash or kind or for value to be received.				
(ii) Excess of Income over expenditure.					(iii) Other Current Assets.				
(iii) Other Reserves					(iv) Cash in hand.				
Gifts, Grants, Donations, and Benefaction :					(v) Cash in Bank				
(i) From Government.					(vi) Sundry debtors.				
(ii) From others									
3. Loans :									
(i) Secured (specify type of security)									
(ii) Unsecured.									
4. Current Liabilities and Provi- sions.									
(i) Sundry Creditors.									
(ii) Other liabilities.									
(iii) Provisions :									
—Provisions for doubtful debts and advances.									
—Provisions for depletion in value of investment.									
(iv) Others.									
5. Sinking Fund (see below.) the line of Income and expendi- ture Accounts									

## NOTES :

1. The information relating to Fixed Assets is to be given in Annexure I.
2. Market values of investment should also be reflected in brackets.
3. The information relating to current assets, loans and advances is to be given in Annexure II.
4. Details of Contingent liabilities should be indicated here.
5. Details of General Fund and Corpus Contribution are to be given in the Annexure III.
6. All Annexures to Balance Sheet and notes to Accounting Policy form part of Accounts.

## ANNEXURE I

ANNEXURE - I ATTACHED TO AND FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 19—

## FIXED ASSETS (in rupees)

Sl. No.	GROSS BLOCK			DEPRECIATION			NET BLOCK			
Description	Cost as on 1-4-19	Additions during the year	Deduc- tions during the year	Cost as on 31-3-19	As on 1-4-19	For the year	Adjust- ments	As on 31-3-19	As on 31-3-19	As on 1-4-19
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1. Buildings Premises										
2. Office Equipment										
3. Vehicles										
4. Furniture and Fixture										
5. Others, if any										

## ANNEXURE—II

ANNEXURE—II ATTACHED TO AND FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH

(in rupees)

## CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES:

## (i) DEPOSITS:

- For Premises
- With Others

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## (ii) ADVANCES RECOVERABLE IN CASH OR IN KIND OR FOR VALUE TO BE RECEIVED:

(in rupees)

- Advances on Capital Account
- Other Advances
- Prepaid Expenses
- Interest Accrued but not due

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## (iii) OTHER CURRENT ASSETS:

(in rupees)

- Income Receivable
- Others

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## (iv) CASH AND BANK BALANCE:

(in rupees)

- Cash in Hand
- Cheques in Hand
- Remittances in transit
- Balance with Scheduled Banks;
  - (a) On Current Account
  - (b) On Deposit Account
- Balance with Non-Scheduled Banks;
  - (a) On Current Account
  - (b) On Deposit Account

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ANNEXURE—III

ANNEXURE III—ATTACHED TO AND FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH  
DETAILS OF CONTINGENT LIABILITIES

## FORM B

FORM OF INCOME AND EXPENDITURE FOR THE PERIOD FROM 1ST APRIL OF \_\_\_\_\_ YEAR TO  
31ST MARCH OF THE \_\_\_\_\_ YEAR

Expenditure	Figures for the previous Year		Figures for the current Year		Income	Figures for the previous Year		Figures for the current Year	
	Rs.	P.	Rs.	P.		Rs.	P.	Rs.	P.
1. Research and Consultation Fee.					1. Listing fees contribution from Stock Exchanges (on accrual basis).				
2. Seminars, Conference, Publications etc.					2. Registration Fees (on accrual basis) from :				
3. Rent and User Fees.					(i) Merchant Bankers				
4. Payment to and Provision for employees. (see note 1)					(ii) Mutual Funds				
5. Establishment Expenses. (see note 2)					(iii) Brokers				
6. Interest. (see note 3)					(iv) Sub-brokers				
7. Depreciation					(v) Investment Advisors				
8. Development Expenditure					(vi) Debenture Trustees				
9. Promotional Expenditure					(vii) Others.				
10. Excess of Income over expenditure carried down					3. Annual Fees from :				
					(i) Merchant Bankers				
					(ii) Mutual Funds				
					(iii) Brokers				
					(iv) Sub-brokers				
					(v) Investment Advisors				
					(vi) Debenture Trustees				
					(vii) Others.				
					4. Renewal Fees (on accrual basis) from:				
					(i) Merchant Bankers				
					(ii) Mutual Funds				
					(iii) Brokers				
					(iv) Sub-brokers				
					(v) Investment Advisors				
					(vi) Debenture Trustees				
					(vii) Others.				
					5. Seminars, Conferences and Publications.				
					6. Income on Investments.				
					7. Miscellaneous Income.				
General Reserves carried to Balance Sheet					Excess of expenditure over Income brought down				

## SINKING FUND

- Notes : 1. The information relating to payment to and provision for employees is to be given in Annexure—IV.
2. The information relating to establishment expenses is to be given in Annexure—V.
3. The information relating to interest amount is to be given in Annexure VI.
4. The information relating to significant Accounting Policies is to be given in Annexure VII.
5. All Annexures to Income and Expenditure Account and information relating to significant Accounting Policies form part of Accounts.

## ANNEXURE—IV

ANNEXURE IV—ATTACHED TO AND FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR. ....

## PAYMENTS TO AND PROVISION FOR EMPLOYEES :

(in rupees)

—Salaries, Allowances, Wages and Bonus.

—Contribution to Provident Fund etc.

—Gratuity.

—Staff Welfare Expenses.

## ANNEXURE—V

ANNEXURE V—ATTACHED TO AND FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR. ....

## 1. ESTABLISHMENT EXPENSES :

(in rupees)

—Maintenance of Buildings and Premises.

—Maintenance of Equipments.

—Electricity.

—Insurance.

—Rates and Taxes.

—Printing and Stationery.

—Postage, Telegraphs, Telephones, etc.

—Travelling and Conveyance.

—Legal and Professional Charges.

—Advisory Committee Meeting expenses.

—Investor Education Expenses.

—Audit Fees.

—Other expenses (Specify type of expenses, if a mount exceeds 5% of gross income/receipts).

## ANNEXURE—VI

ANNEXURE VI—ATTACHED TO AND FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR. ....

## INTEREST:

(in rupees)

—To Government.

—To Banks.

—To Others.

## ANNEXURE—VII

## ANNEXURE VI—ATTACHED TO AND FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR, .....

Significant Accounting Policies.

## FORM C

## RECEIPTS AND PAYMENTS ACCOUNT—FOR THE YEAR ENDED—

Receipts	Figures for the previous Year		Figures for the current Year		Payments	Figures for the previous Year		Figures for the current Year	
	Rs.	P.	Rs.	P.		Rs.	P.	Rs.	P.
1. To balance b/d: (i) Cash at Bank. (ii) Cash on hand.					1. By Research and Consultation Fees.				
2. To Listing fees Contribution from Stock Exchanges.					2. By Seminars, Conferences, Publication etc.				
3. To Registration fees from : (i) Merchant Bankers. (ii) Mutual Funds. (iii) Brokers. (iv) Sub-brokers. (v) Investment Advisors (vi) Debenture Trustees. (vii) Others.					3. By rent and User Fees. 4. By Payment to and Provision for employees.				
4. To Annual fees from: (i) Merchant Bankers. (ii) Mutual Funds. (iii) Brokers. (iv) Sub-brokers. (v) Investment Advisors (vi) Debenture Trustees. (vii) Others.					5. By Establishment Expenses. 6. By Interest. 7. By Purchase of Assets. 8. By Investments. 9. By Deposits-Sy. parties. 10. By Advances.				
5. To Renewal fees from: (i) Merchant Bankers. (ii) Mutual Funds. (iii) Brokers. (iv) Sub-brokers (v) Investment Advisors (vi) Debenture Trustees. (vii) Others.					11. By Balance c/d: (i) Cash at Bank. (ii) Cash at Hand.				
6. To Seminars, Conferences & Publications.									
7. To Income on Investments.									
8. To Miscellaneous Income.									
9. To Loans.									
10. To Gifts, Grants etc.									
11. To Sales of Assets.									

